

STUDIO BELCASTRO

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it

Dott. Claudio Belcastro

Dott. Sergio Policheni

Dott. Antonio Albanese

Dott. Emanuela Candido

Rag. Maria Teresa Cimarosa

Dott. Saverio Leotta

Rag. Sandra Macri

Dott. Cristina Pelle

Rag. Caterina Piccolo

Rag. Santina Sansotta

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 06/2016 DEL 11/06/2016

Indice Argomenti:

- 1. Approvato modello per bonus per investimenti al Sud**
- 2. Indeducibile la consulenza del commercialista senza contratto**

1) APPROVATO MODELLO PER BONUS INVESTIMENTI AL SUD

Facendo seguito a quanto già indicato in tema di Bonus sugli investimenti al Sud nelle nostre precedenti circolari n. 1 del 13/1/2016 (punto 1.7.1), n. 3 del 6/3/2016 (punto 1) e n. 4 del 10/4/2016 (punto 1), si comunica che **è stato approvato il Modello previsto per la richiesta di attribuzione di un credito d'imposta per gli investimenti effettuati nel Mezzogiorno d'Italia nel periodo che va dall'1.01.2016 al 31.12.2019.**

Detto modello è adesso disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate ed è composto da:

- informativa sul trattamento dei dati personali;
- riquadri contenenti i dati dell'impresa beneficiaria, del rappresentante firmatario della richiesta, del referente da contattare;
- i dati relativi alla rinuncia al credito o alla rettifica di una precedente comunicazione;

STUDIO BELCASTRO

- dichiarazione sostitutiva di atto notorio;
- impegni assunti con la sottoscrizione;
- quadro A, contenente i dati relativi al progetto d'investimento e al credito d'imposta;
- quadro B, riguardante i dati della struttura produttiva;
- quadro C, in cui è inserito l'elenco dei soggetti sottoposti alla verifica antimafia.

Detta comunicazione va presentata all'Agenzia esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite i soggetti incaricati, a partire dal 30 giugno 2016 fino al 31 dicembre 2019 e la trasmissione avviene utilizzando il software denominato "Creditoinvestmentisud" reperibile sul sito www.agenziaentrate.it.

L'Agenzia delle Entrate, sulla base della completezza dei dati esposti nel modello, rilascia in via telematica per ogni comunicazione presentata apposita ricevuta attestante la fruibilità o meno del credito d'imposta.

Nel caso di trasmissione telematica del modello da parte dei soggetti incaricati, questi devono rilasciare al richiedente una copia cartacea della comunicazione, nonché copia della ricevuta dell'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuta ricezione e che costituisce prova dell'avvenuta presentazione.

La comunicazione, debitamente sottoscritta dal soggetto incaricato della trasmissione telematica e dal richiedente, deve essere conservata a cura di quest'ultimo.

2) INEDUCIBILE LA CONSULENZA DEL COMMERCIALISTA SENZA CONTRATTO

Una recentissima sentenza della Cassazione tributaria contesta la dicitura "prestazione di consulenza commerciale effettuata" sulla fattura emessa da un commercialista, essendo generica, e preclude quindi all'impresa la deducibilità del relativo costo, salvo che non sia esibita la documentazione di riferimento che consenta la verifica dell'inerenza della spesa all'attività d'impresa.

La Cassazione ha infatti dato ragione all'Ufficio finanziario che ha ritenuto che il contribuente avesse imputato come costi deducibili fatture relative a prestazioni d'opera non sufficientemente documentate.

STUDIO BELCASTRO

Gli Ermellini osservano che le fatture emessa del professionista e contabilizzate dal contribuente contengono una generica menzione della prestazione effettuata a favore dello stesso contribuente, che non ha esibito documentazione di riferimento.

A tal fine non è sufficiente che la spesa si stata contabilizzata dall'imprenditore, occorrendo anche che esista una documentazione di supporto da cui ricavare, oltre che l'importo, la ragione e la coerenza economica della stessa, risultando legittima, in difetto, la negazione della deducibilità del relativo costo.

Un siffatto onere non può ritenersi assolto quando non solo la descrizione della prestazione in fattura è generica e laconica, **ma anche quando sia insufficiente o mancante la documentazione del contratto che ha dato luogo a quella prestazione**, così che l'Amministrazione Finanziaria non può verificare l'inerenza effettiva della spesa sostenuta all'attività d'impresa.

E' quindi del tutto evidente che, nonostante il rapporto estremamente fiduciario che è sempre intercorso tra il nostro studio ed i suoi Clienti e nel solo interesse degli stessi Clienti (che potrebbero vedersi non riconosciuto il diritto alla deducibilità delle nostre parcelle e/o fatture), provvederemo – nel prossimo mese di settembre – a sottoporre alla Loro attenzione un “mandato professionale” che formalizzi e ratifichi i rapporti già in corso.

ALLEGATI

Scadenario tributario di Giugno 2016

PRECEDENTI CIRCOLARI 2016

Numero	Del	Argomento
01/2016	13.01.2016	Legge di stabilità (novità in sintesi) Variazione tasso legale
02/2016	18.02.2016	Operazioni in contanti oltre i limiti Le scadenze fiscali per l'anno 2016
03/2016	06/03/2016	Bonus per investimenti al Sud Super ammortamento delle auto

STUDIO BELCASTRO

04/2016	10/04/2016	Nuovi limiti per la distruzione di beni Bonus per investimenti al Sud (2) L'indetraibilità assoluta dell'iva sui fabbricati "abitativi"
05/2016	15/05/2016	La documentazione per la dichiarazione dei redditi relativa al 2015 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2016

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

GIUGNO 2016

Lunedì 13

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del III periodo contabile (maggio-giugno) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il I periodo contabile precedente (gennaio-febbraio)

Mercoledì 15

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il Caaf (Centro autorizzato di assistenza fiscale) deve consegnare al dipendente copia del 730 (ricevuto entro il termine massimo dello scorso 31 maggio) ed il modello 730-3 con il prospetto di liquidazione delle imposte

Giovedì 16

- **Delega Unica - Modello F24** :
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
 - o **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
 - o **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente

STUDIO BELCASTRO

- **Inps** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
 - **Inps – Agricoltura** – Versamento dei contributi assistenziali e previdenziali dovuti dai datori di lavoro agricolo per gli operai a tempo indeterminato e relativi al quarto trimestre dell'anno precedente
 - **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
 - **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
 - **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali
- **Delega Unica – Modello F24 :**
- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (senza aggravio)
 - **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2016 – (senza aggravio)
 - **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio)
 - **Camera di commercio** – Termine per il versamento del diritto annuale dovuto dalle imprese – (senza aggravio)
- **Imposta municipale unica – Imu** – Termine ultimo per il versamento della prima rata dell'Imu dovuta per l'anno in corso da ogni tipo di contribuente (persona fisica o società) o, nel caso in cui lo si preferisca, per il versamento dell'intera Imu dovuta per l'anno in corso
- **Tassa sui servizi indivisibili – Tasi** – Termine ultimo per il versamento della prima rata della Tasi dovuta per l'anno in corso
- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese
- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Opzione per il consolidato nazionale** – Termine per l'invio telematico della comunicazione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale

STUDIO BELCASTRO

Lunedì 20

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi
- **Assistenza fiscale – 730** – Scade il termine per la presentazione al Caaf (Centro autorizzato di assistenza fiscale), da parte di dipendenti e pensionati che intendono avvalersi dell'assistenza fiscale, del modello 730base e del modello 730-I relativi ai redditi prodotti durante lo scorso anno

Sabato 25

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enpals – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi)** – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Intrastat – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie** – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro

Martedì 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del III periodo contabile (maggio-giugno) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il I periodo contabile precedente (gennaio-febbraio)

Mercoledì 29

- **Società di capitali** – Termine ultimo per l'approvazione del bilancio da parte delle società il cui periodo amministrativo coincide con l'anno solare ed aventi obbligo statutario di approvazione di bilancio **entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (giorno 29 per anni ordinari e giorno 28 per anni bisestili)**

Giovedì 30

- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale seconda rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (senza aggravio)
 - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale seconda rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2016 – (senza aggravio)
 - o **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale seconda rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio)
- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture
- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di aprile la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di aprile
- **Unico 2016** – **Persone fisiche non titolari partita iva - Imposte sui redditi 2015** - Termine di presentazione, su supporto cartaceo e tramite Unico 2016, della dichiarazione annuale dei redditi (ex 740) relativa allo scorso anno 2015

STUDIO BELCASTRO

- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui i Caaf devono inviare ai datori di lavoro ed ai dipendenti il 730-3 ed il 730-4 relativi ai redditi di coloro che si sono avvalsi dei Caaf stessi per l'assistenza fiscale
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il sostituto di imposta (datore di lavoro per i dipendenti o ente previdenziale per i pensionati) dovrà provvedere ad effettuare il conguaglio fiscale sulla busta paga relativa al corrente mese di giugno e contestualmente dovrà provvedere a rimborsare le eventuali imposte a credito o trattenere le eventuali imposte a debito da versare all'Erario entro il successivo 15 luglio p.v.
- **Imposta municipale unica – Imu** – Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione delle variazioni rilevanti ai fini del calcolo dell'imposta intervenute sugli immobili durante l'anno solare precedente
- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° giugno e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° giugno del relativo anno
- **Imposta comunale sulla pubblicità** - Scadenza versamento terzo trimestre in caso di rateizzazione
- **Imposta di bollo – Metodo virtuale** – Pagamento della terza rata bimestrale (maggio-giugno) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (a mezzo Internet) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento
- **Inarcassa – Cassa previdenza ingegneri ed architetti** – Termine per il versamento della prima rata dei contributi minimi annuali
- **Cassa Forense – Cassa previdenza avvocati** – Termine per il versamento della terza rata dei contributi minimi annuali
- **Enpam – Cassa previdenza medici** – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali

STUDIO BELCASTRO

- **Enpaf – Cassa previdenza farmacisti** – Termine per il versamento della terza rata dei contributi minimi annuali
- **Enpab – Cassa previdenza biologi** – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali

NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo

- **I termini di prescrizione** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)
- **I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)
- **I termini di versamento fiscali e previdenziali** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)